



RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

1— IDENTIFICAÇÃO

PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
Prefeito Municipal: MANOEL OLIVEIRA SILVA
Período: 01/04/2019 á 28/06/2019.

2 - PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

Em cumprimento as determinações legais, e, em observância ao que dispõe a Resolução do TCE, de nº 206 de 1º de novembro de 2001, o Controle Interno deste Poder Executivo, realizou análise da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Órgão supramencionado, correspondente ao 2º Trimestre do exercício financeiro de 2019.

O Controle Interno da Prefeitura Municipal de ITABI / SE, e sua atuação vem contribuindo para que o Município alcance os mandamentos constitucionais fixados pela moralidade, impessoalidade, legalidade, eficiência.

Nosso exame foi efetuado de acordo com os princípios e normas contábeis de auditoria geralmente aceitos, e na extensão julgada nas circunstâncias. Na aplicação dos procedimentos de verificação, foi dada ênfase aos aspectos de arrecadação, controle de gastos exigidos pela legislação vigente a despesa pública propriamente dita e os investimentos realizados no período.

Para todas as despesas, de entrega e pagamento parcelados, exigiu-se com a confecção de contrato, conforme Lei N. 8.666/93. O Controle Interno sempre se preocupou com a legalidade, legitimidade e ecomocidade dos contratos como terminam o artigo nº 70 da Constituição Federal.

A Lei de Diretrizes orçamentária para o exercício de 2019, foi aprovada conforme atendimento da Constituição Federal.

A Lei Orçamentária Anual para o exercício de 2019 estimou a Receita e fixou a Despesa no valor de R\$ 20.724.970,00 (Vinte milhões, setecentos e vinte e quatro mil e novecentos e setenta reais), assim distribuídos:



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

CÓDIGO	DISCRIMINAÇÃO	TOTAL R\$
1000.00.00	RECEITA CORRENTE	19.993.333,00
1300.00.00	Receita Patrimonial	173.096,00
1100.00.00	Receita Tributaria	581.950,00
1200.00.00	Receita de contribuições	-
1600.00.00	Receita de Serviços	36.934,00
1700.00.00	Transferências Correntes	19.114.711,00
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	87.642,00
7000.00.00	Dedução p/ Fundeb	-2.370.300,00
2000.00.00	RECEITA DE CAPITAL	3.100.937,00
2100.00.00	Operações de Crédito	10.000,00
2200.00.00	Alienação de Bens Imoveis	110.000,00
2400.00.00	Transferência de Capital	2.980.937,00
	TOTAL GERAL . . .	20.724.970,00

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS	TOTAL (R\$)
PODER LEGISLATIVO	926.500,00
Câmara Municipal	926.500,00
PODER EXECUTIVO	19.798.470,00
Gabinete do Prefeito	911.726,00
Secretaria da Administração Geral	642.627,00
Secretaria de Finanças	1.098.576,00
Secretaria Municipal de Obras, Transporte e Serviços Urbanos	3.444.500,00
Fundo Municipal de Saúde	4.339.803,00
Secretaria Municipal de Educação e Cultura	6.034.760,00
Secretaria Municipal de Agricultura, Abastecimento, Irrigação e Meio Ambiente	433.501,00
Secretaria Municipal de Esporte, Eventos e Turismo	476.698,00
Secretaria Municipal de Assistência Social e Trabalho	2.104.346,00
Procuradoria Geral	311.933,00
TOTAL . . .	20.724.970,00



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

3 - GESTÃO FINANCEIRA

O resultado do controle baseia-se na análise dos fatos abaixo demonstrados:

CÓDIGO	DESCRIMINAÇÃO	ARRECADAÇÃO		
		ABRIL	MAIO	JUNHO
1000.00.00	RECEITA CORRENTE	1.370.970,75	1.651.656,98	1.349.451,83
1100.00.00	Receita Tributária	46.021,51	26.706,23	41.852,59
1300.00.00	Receita Patrimonial	4.584,64	4.855,31	4.344,08
1600.00.00	Receita de Serviços	-	-	-
1700.00.00	Transferências Correntes	1.320.364,60	1.620.095,44	1.303.255,16
1900.00.00	Outras Receitas Correntes	-	-	-
9000.00.00	Dedução para o Fundeb	-186.125,27	-215.346,64	-178.997,43
2000.00.00	RECEITA DE CAPITAL	82.738,95	20.224,00	-
2100.00.00	Operações de Crédito	-	-	-
2200.00.00	Alienação de Bens Mów. E Imóveis	-	-	-
2400.00.00	Transferência de Capital	82.738,95	20.224,00	-
	TOTAL ...	1.267.584,43	1.456.534,34	1.170.454,40

4 - DESPESAS

ORÇAMENTÁRIA	ABRIL	MAIO	JUNHO
Câmara	8.121,56	1.997,05	990,00
Gabinete	13.902,67	10.319,76	32.222,22
Administração Geral	1.622,98	-	45.898,68
Finanças	209.388,81	-	-
Obras, Transporte e Serviços Urbanos	16.400,00	125.960,41	212.514,62
Fundo Municipal de Saúde	35.374,24	366.319,93	84.509,66
Educação e Cultura	53.298,91	598.336,12	559.032,27
Agricultura, Abast., Irrig.e Meio Ambiente	21.806,00	18.810,88	24.707,73
Esporte, Evento e Turismo	31.170,00	1.771,33	24.016,00
Assistência Social e Trabalho	285.700,07	7.087,76	22.234,24
Procuradoria Geral	-	-	35.000,00
TOTAL ...	676.785,24	1.130.603,24	1.041.125,42



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

DESPESA	EMPENHADA		
	ABRIL	MAIO	JUNHO
DESPESA CORRENTE	676.785,24	1.130.603,24	1.040.435,42
DESPESA DE CAPITAL	-	-	690,00
TOTAL ...	676.785,24	1.130.603,24	1.041.125,42

DESPESA	LIQUIDADADA		
	ABRIL	MAIO	JUNHO
DESPESA CORRENTE	1.469.570,81	1.211.261,00	1.346.463,39
DESPESA DE CAPITAL	-	-	690,00
TOTAL ...	1.469.570,81	1.211.261,00	1.347.153,39

DESPESA	PAGAMENTOS		
	ABRIL	MAIO	JUNHO
DESPESA CORRENTE	1.375.829,61	1.253.454,80	1.351.613,38
DESPESA DE CAPITAL	-	-	690,00
TOTAL ...	1.375.829,61	1.253.454,80	1.352.303,38

DESPESA	A PAGAR		
	ABRIL	MAIO	JUNHO
DESPESA CORRENTE	10.254.021,17	10.131.169,61	9.819.991,65
DESPESA DE CAPITAL	271.500,00	271.500,00	271.500,00
TOTAL ...	10.525.521,17	10.402.669,61	10.091.491,65

5 DISPONIBILIDADE

CAIXA E BANCOS	SALDO ATUAL EM CADA MÊS		
	ABRIL	MAIO	JUNHO
CAIXA	-	-	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.547.407,92	1.660.164,96	1.551.708,77
TOTAL ...	1.547.407,92	1.660.164,96	1.551.708,77



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

6 - RECEITA E DESPESA EXTRA

RECEITA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
ABRIL	227.188,71
MAIO	148.447,68
JUNHO	181.340,27

DESPESA EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
ABRIL	331.712,43
MAIO	142.896,98
JUNHO	102.920,19

7 - FONTES DE CRITÉRIOS, PROCEDIMENTOS E ALCANCE

Os trabalhos do Controle Interno conduzido de acordo com os Princípios de Contabilidade Pública e com as normas e procedimentos constantes a Resolução Nº. 206/2001 do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe.

Na execução dos trabalhos, utilizamos, principalmente, as seguintes fontes de critérios:

- Constituição Federal e Constituição Estadual;
- Lei Federal N. 4.320/1964;
- Lei Federal N. 8.666/1993 e alterações posteriores;
- Lei Complementar N. 101/2000;
- Resolução e Pareceres do Tribunal de Contas do Estado de Sergipe;
- Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional.

Os principais procedimentos de controle utilizados foram os seguintes:

- Levantamento de dados orçamentários e financeiros no Sistema Contábil;
- Conferência de cálculos
- Exame de processos de despesas
- Exame nos documentos de receitas;
- Exame no controle de material permanente;
- Exame no controle de material de consumo;
- Análise no cumprimento da Lei de Responsabilidade Fiscal;
- Exame de convênios e prestações de contas.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

Os trabalhos de controle interno abrangem o período trimestral e alcançaram as áreas a seguir relacionadas:

Execução Orçamentária e Financeira;
Licitações;
Contratos;
Convênios, etc.

8- BALANCETES MENSAIS

Os balancetes mensais do período, foram analisados e não foi constatado nenhuma irregularidade.

9 - LICITAÇÕES

Todos os processos licitatórios foram analisados, estando devidamente formalizados e de acordo com a legislação que rege a matéria.

10 - CONTRATOS

Todos os contratos realizados não constatarem nenhuma irregularidade, a indicação da Unidade Orçamentária, Elemento de Despesa, Saldo Orçamentário à época da celebração, a Fonte de Recursos e o Programa / Ação, todos os itens estão indicados.

11- GESTÕES DA TESOURARIA E CONTABILIDADE

Resumo das Atividades Realizadas:

- a) Todos os pagamentos são feitos apenas pela Tesouraria, em ordem bancária/raramente com cheques;
- b) Os pagamentos são feitos obedecendo à ordem cronológica;
- c) Os cheques são emitidos com cópias e nominais;
- d) Os pagamentos por meio eletrônico possuem os comprovantes adequados;
- e) Existe controle dos cheques emitidos e cancelados, são em formulário contínuo e arquivadas as cópias em ordem numérica;
- f) Antes de se pagar o empenho é conferida a sua liquidação e autorização para pagamento;
- g) É confeccionada a conciliação bancária semanalmente e encaminhado ao controle interno mensalmente;



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

- h) Os registros contábeis são efetuados tempestivamente;
- i) A emissão do Relatório de Gestão Fiscal e do Relatório Resumido da Execução Orçamentária é tempestiva, documentação comprobatória está correta;
- j) A seção controla os créditos adicionais suplementares com antecipação a despesa que será realizada (licitações, dispensa e inexigibilidade);
- k) Os documentos da despesa são arquivados /separados conforme determina a Lei.
- l) Constatamos que não há existência de saldo elevado na tesouraria;
- m) Verificamos que não existem contas-correntes com saldo negativo.

12 - GASTOS COM PESSOAL

Os gastos com pessoal nesta Prefeitura Municipal de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **64,07%** neste trimestre.

13 - GASTOS COM SAÚDE

Os gastos com a Saúde deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **18,86%** neste trimestre.

14 - GASTOS COM EDUCAÇÃO (MDE e FUNDEB)

Os gastos com MDE/FUNDEB deste Município de ITABI / SE, encontram-se com percentual de **31,53%** neste trimestre.

15 - GASTOS COM O LEGISLATIVO

Os gastos com o Legislativo deste Município de ITABI / SE, encontram-se com o montante de R\$ **409.052,98** (cento e sessenta e nove mil, trezentos e quarenta e um reais e sessenta e sete centavos) neste trimestre.

16 - GASTOS COM DIARIAS

No período foram concedidas diárias a servidores e agentes políticos no valor de R\$ **17.840,00** (Dezessete mil e oitocentos e quarenta reais) pagas.



ESTADO DE SERGIPE
PREFEITURA MUNICIPAL DE ITABI
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

17 - OBSERVAÇÕES IMPORTANTES E/OU RECOMENDAÇÕES:

Constatamos que não há existência de saldo elevado na tesouraria;

a) Foi constatado que não há existência de cheques assinados em branco na tesouraria;

Constatamos que de acordo com o fechamento mensal, encontram-se nas pastas os extratos
b) das devidas contas cadastradas pela contabilidade;

d) Verificamos que as conciliações bancárias estão sendo elaboradas de forma correta;

e) Verificamos que não existem contas-correntes com saldo negativo.

18 - GESTÃO DE PATRIMÔNIO

Resumo das Atividades Realizadas:

a) O patrimônio possui registro dos bens (natureza, classe e identificador) que permite sua rápida localização, e está atualizado pelo Setor responsável;

b) O inventário físico é feito ao final do exercício e todos os bens estão identificados com placas ou etiquetas;

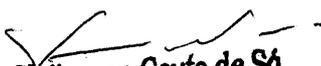
19 – CONCLUSÃO

Os elementos que serviram de base para a presente análise e relatório estão arquivados por Órgão Central de Controle Interno, a disposição dos Órgãos do Controle Externo.

O Município disponibilizou o acesso para comunidade de todas suas receitas, despesas e demais execução administrativa, também como acesso a folha de pagamento de todos servidores municipais, cargos em comissão, agentes políticos e contratados no site: www.itabi.se.gov.br. Conforme exigências da Lei complementar nº 131/2009.

Este exame teve o objetivo de verificar a legalidade das transações operacionais de forma a nos permitir um conhecimento geral do funcionamento desta Prefeitura Municipal de Itabi / Se, exercendo função específica de fiscalização quanto ao cumprimento da Lei Federal nº 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, Normas Orçamentárias, Contábeis, Financeiras e Patrimoniais; A fim de servir de suporte e apoio ao Controle Externo no cumprimento de sua missão institucional, bem como, avaliar a legitimidade e eficiência dos atos da execução orçamentária de forma prévia e concomitante.

Prefeitura Municipal de ITABI (SE), 29 de Junho de 2019


Gleijson Couto de Sá
Controle Interno